

NORMA ISO 14001
CONTABILIDAD AMBIENTAL
Y
COSTOS AMBIENTALES



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

CARINA PISTONI
Contador Público
USAL - PILAR

ISO 14001, Contabilidad Ambiental y Costos Ambientales

INDICE

OBJETIVO.....	3
INTRODUCCION.....	4
PANORAMA MUNDIAL SOBRE EL MEDIO AMBIENTE.....	5
Principios fundamentales del derecho internacional del medio ambiente.....	8
1. Principio de cooperación internacional para la protección del medio ambiente.....	8
2. Principio de prevención del daño ambiental fronterizo.....	8
3. Principio de responsabilidad y reparación de daños ambientales.....	8
4. Principio de evaluación del impacto ambiental, de precaución y "quien contamina paga".....	9
5. Principio de participación ciudadana.....	9
CARACTERÍSTICAS DEL CONTEXTO ECONOMICO.....	10
ACCIONES A FAVOR DEL MEDIO AMBIENTE.....	11
SISTEMA DE GESTIÓN AMBIENTAL.....	13
Partes de los sistemas de Gestión Ambiental.....	14
Sistemas de Información de los Sistemas de Gestión Ambiental.....	15
INTRODUCCION A LA NORMA ISO 14000.....	19
ISO 14000-ANTECEDENTES DE ISO 14000.....	20
Comité Técnico 207 "Administración Ambiental".....	21
ESTANDARES Y GUÍAS DE LA SERIE ISO 14000.....	24
MARCO INSTITUCIONAL.....	25
SINTESIS LEGISLATIVA EN ARGENTINA.....	30
a) Constitución Nacional y provinciales.....	30
b) Ley 11.723 de la Provincia de Buenos Aires.....	31
c) LEY 123 – Procedimiento técnico administrativo de evaluación de impacto ambiental – Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.....	32
d) a j) Otras normas de importancia.....	32
AUDITORIAS AMBIENTALES (Objetivos y Beneficios).....	35
La consideración de cuestiones ambientales en la auditoría de los estados contables.....	35
Consideración de las leyes y regulaciones ambientales.....	36
CONTROL AMBIENTAL.....	37
NORMA ISO 14001.....	38
ISO 14001 – OBJETO Y CAMPO DE APLICACIÓN.....	41
DEFINICIONES PARA LA COMPRESION DE LA NORMA.....	41
REQUISITOS PARA LA IMPLEMENTACION DE UN SGA.....	42
RAZONES PARA IMPLEMENTAR ISO 14001.....	48
VENTAJA DE CONTAR CON UN SGA.....	49
DESVENTAJAS DE CONTAR CON UN SGA.....	49
LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LOS COSTOS AMBIENTALES.....	50
A) La contabilidad y el medio ambiente.....	51
B) Los principios contables generalmente aceptados y el Medio Ambiente.....	51
C) Características principales de la contabilidad ambiental.....	52
D) COSTOS AMBIENTALES.....	54
E) Clasificación de los costos ambientales.....	54
1. El costo medioambiental como contingencia.....	55
2. El costo medioambiental como inversión.....	57
3. El costo medioambiental como gasto.....	58
F) Costos ambientales: Su identificación.....	59
Ejemplos de Costos Ambientales incurridos por las Empresas.....	59
F.1) Costos Potencialmente Ocultos.....	59
F.2) Costos Convencionales.....	60
F.3) Costos Contingentes.....	61
F.4) Costos de Imagen y Relación.....	61
G) Limitaciones de la contabilidad ante el Medio Ambiente.....	61
H) Limitaciones al proceso de valorización del medio ambiente.....	62
I) Métodos de valuación de costos ambientales.....	62
CONCLUSION.....	65
BIBLIOGRAFIA.....	68

ISO 14001, Contabilidad Ambiental y Costos Ambientales

OBJETIVO

El objetivo del presente trabajo es exponer la problemática ambiental, haciendo mención de las normas existentes a nivel mundial, destacando las normas de la serie ISO 14000, sus características y requisitos para establecer un Sistema de Gestión Ambiental y la comparación con la legislación Argentina. A su vez se pretende reflexionar sobre su vinculación directa con la contabilidad ambiental y los costos ambientales.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

ISO 14001, Contabilidad Ambiental y Costos Ambientales

INTRODUCCIÓN

El uso y disfrute de los bienes comunales genera consecuencias no solo en el consumidor, sino en todos los miembros de la comunidad, provocando la generación de externalidades, ya que las personas que tienen derecho a utilizar estos bienes, los ejercitan sin reparar en las consecuencias de sus actos.

Dado que la exclusividad en el disfrute de los derechos asociados a un bien, determina el valor de mercado del mismo y siendo que los bienes ambientales se caracterizan por la imposibilidad de excluir a nadie de los derechos que corresponden a toda la comunidad, entonces podemos decir, que de esta situación se deriva, que no se pueda aplicar las reglas del mercado para los bienes ambientales.

Con todo ello, los recursos naturales se han venido considerando como bienes gratuitos y han sido olvidados por los sistemas de gestión empresarial. Sin embargo, el acelerado ritmo de degradación que sufre el medio ambiente ha motivado que en las últimas décadas se hayan desarrollado políticas ambientales destinadas a corregir los comportamientos nocivos para el entorno.

Además la creciente importancia que se atribuye a estos recursos naturales, ha motivado que la protección del medio ambiente no constituya únicamente un imperativo legal para la empresas, sino también un factor de competitividad.

En una fase inicial la creación de un Sistema de Gestión Ambiental aumentará los costos de la empresa y por lo tanto el de los productos "ecológicos", pero en etapas posteriores, estos costos se verán superados por mayores ingresos y un incremento de las ventajas competitivas de la empresa.

En el presente trabajo se desarrollará en primera instancia la problemática ambiental a nivel mundial, para luego poder exponer la situación en nuestro país. De esa forma nos introduciremos en el análisis de la norma ISO 14001, para desembocar en el tratamiento de la contabilidad ambiental y costos ambientales.

PANORAMA

MUNDIAL

SOBRE

EL

MEDIO AMBIENTE

PANORAMA MUNDIAL SOBRE EL MEDIO AMBIENTE

La problemática ambiental ha sido especialmente abordada en forma más o menos sistemática a partir de la toma de conciencia ocurrida en la década de los 60 y 70 cuando pudo apreciarse en toda su dimensión que el desarrollo industrial acompañaba grandes ventajas con efectos no deseados, entre lo que cabe señalar la generación de residuos tóxicos o peligrosos.

Falta de un educado manejo de los mismos a través del tiempo, agravado por la ocurrencia de algunos desastres ambientales, hizo desarrollar normas generales protectoras del medio ambiente y la salud, normas particulares referidas a la generación, manejo y disposición de residuos peligrosos y algunas muy pocas normas sobre remediación de sitios contaminados.

Así por ejemplo, en la década del 70 fueron descubiertos en **Estados Unidos** varios de estos sitios contaminados, siendo uno de los casos más conocido el de Love Canal en Niagara Falls, New York en 1978.

Ya en 1976 se habían dictado en E.E.U.U. dos leyes federales. La primera de ellas fue la Ley de Control de Sustancias Peligrosas (TSCA) y la otra referida a la Conservación y Recuperación de Recursos (RCRA).

Esta última, a pesar de lo que sugiere su título, regula el manejo de residuos sólidos peligrosos y por lo tanto no consideraba el caso específico de liberación de sustancias o de residuos peligrosos al ambiente o la regulación de sitios contaminados con anterioridad.

Por esta razón, se dictó en 1980 la Ley de Respuesta Ambiental Amplia, Compensación y Responsabilidad (CERCLA), la que es conocida como Ley Superfondo.

La ley Superfondo tiene por objeto resolver la situación de residuos peligrosos abandonados y "limpiar" la contaminación ya producida con la finalidad de evitar mayores contaminaciones futuras.

El Superfondo, así denominado por estar formado por varios millones de dólares, está constituido en un 86% por una tasa impuesta a ciertos productos químicos y el 14% con aporte del tesoro.

El fondo está destinado a financiar la limpieza de vaciaderos, indemnizar daños económicos a personas afectadas, financiar estudios de impacto ambiental, prevención de catástrofes, etc.

La gravedad del problema causado por la superación del número de sitios contaminados previstos hizo que en 1986 debiera reautorizarse el Superfondo debiendo dictarse la Ley de Enmienda y Reautorización del Superfondo (SARA).

En **FRANCIA** el Ministerio del medio Ambiente empezó en 1978 una investigación sistemática por el país para descubrir depósitos clandestinos de residuos. Los mismos, son generalmente abandonados por sus propietarios.

Cien depósitos han sido descubiertos.

Para eliminar los residuos tóxicos de esos depósitos, el Ministerio del Medio Ambiente impone a los generadores de desechos, aunque no sean propietarios del terreno, sanciones administrativas y la obligación de pagar las medidas científicas, la eliminación y la transportación.

La jurisprudencia admite que esas sanciones son legales, porque hay una responsabilidad por la contaminación y por los residuos hasta su eliminación que debe ser soportada por su productor. Pero en algunos casos no se puede encontrar al generador, y la comunidad debe pagar por el tratamiento de esos desechos clandestinos.

La ley 75/633 de julio de 1975 es la que se refiere al tema de los residuos peligrosos en Francia y establece una tabla de toxicidad del desecho y las exigencias varían según la posición que ocupe el desecho en la tabla. Se creó la Agencia Nacional para la Recuperación y Eliminación de Residuos que otorga subsidios para investigación de nuevos métodos de recuperación, reciclaje, etc.

En **Alemania**, la ley de disposición de residuos dispone inspecciones a las plantas de tratamiento, almacenaje y disposición final, siendo exigidas a algunas empresas contar con un empleado / inspector dedicado a la vigilancia de todo el trayecto recorrido por el residuo desde su fuente generadora asegurando el buen cumplimiento y utilización de los métodos tecnológicos para el tratamiento final.

"No existe todavía en el caso de Alemania una Ley que se ocupe específicamente del manejo y saneamiento de estos sitios, sin embargo existen otras legislaciones administrativas y estatutos (Ley de Residuos, Ley sobre Aguas, Ley del Aire Limpio) que permiten definir un marco para solucionar estos problemas.

El caso de **HOLANDA** es sumamente interesante por varios aspectos. Uno de ellos se refiere a que aproximadamente la mitad de los desechos contaminantes son tratados en el mismo lugar en que son producidos, lo cual reduce los riesgos del flete y abarata los costos del procesamiento.

"Las leyes son muy exigentes y estrictas interviniendo el Estado en todos los asuntos en donde se involucre la salud pública. También tiene participación en este tema las distintas municipalidades.

Es fundamental en los Países Bajos el Acta de Protección del Suelo. La protección del recurso es integral y comprende tanto el suelo como las aguas subterráneas.

Los países latinoamericanos en sus constituciones han incorporado diferentes tipos de cláusulas ambientales generales, así en 1979 **Perú** en el art.123 estableció la noción de un ambiente saludable, ecológicamente equilibrado y